

УДК 338.242

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ****Шипоренко Е.Н.***Сибирский федеральный университет, г. Красноярск*

Важной стадией кругооборота средств предприятия является процесс производства. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Величина себестоимости зависит от организации производства, качества сырья и материалов, умения руководителя эффективно организовать процесс производства и множества других факторов.

Снижение себестоимости продукции, работ и услуг базируется на повышении производительности труда, широком внедрении новой техники и технологии, на рациональном использовании основных и оборотных средств, сокращении потерь и т.д. Большое значение имеет правильная организация и ведение учета затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

В промышленно развитых странах учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции выделены в управленческий учет, призванный дать информацию для управления себестоимостью продукции специалистам и руководителям предприятия и его структурных подразделений.

Правильно поставленный управленческий учет позволяет получить информацию, необходимую для расстановки приоритетов в деятельности предприятия и планирования дальнейшей работы, предоставляет базу для оценки перспективности открывающихся возможностей и снабжает механизмами контроля за исполнением принятых решений.

Управленческий учет использует не только фактические данные о совершенных операциях, но и оценочные данные, данные о возможных событиях в будущем (планы и бюджеты).

Основным объектом управленческого учета являются затраты, а целью - точный расчет себестоимости продукции (работ, услуг). Издержки группируются и учитываются по видам, местам их возникновения и носителям затрат. Места возникновения затрат — это структурные единицы и подразделения, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (рабочие места, бригады, цеха, отделы и т.п.). Носители затрат — это виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке.

Наряду с затратами, в системе управленческого учета обязательно выделяются такие объекты учета, как «центры финансовой ответственности». Управление издержками происходит через деятельность людей, отвечающих за целесообразность возникновения того или иного вида расходов. Центр ответственности — структурный элемент предприятия, в пределах которого менеджер ответственен за целесообразность понесенных расходов. При этом администрация предприятия сама решает, в каких разрезах классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат и как их увязать с центрами ответственности.

Также объектом управленческого учета являются результаты деятельности, которые можно учитывать по местам возникновения и по носителям затрат. В процессе сопоставления затрат и результатов различных объектов учета выявляется эффективность производственно-хозяйственной деятельности. При этом эффективность может быть рассчитана для каждого отдельного объекта и субъекта управленческого учета: продукта, канала сбыта, менеджера, отдела и т.д.

Процесс внедрения системы управленческого учета требует соблюдения следующих основных условий: четкая формулировка целей и задач проекта, наличие специалистов в области управленческого учета, активное участие высшего руководства предприятия (реализация проекта «сверху-вниз»), наличие ресурсов, выделенных для этой задачи.

Сущность управленческого учета можно определить как интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для принятия оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Общепринятой классификации методов учета затрат до сих пор не выработано, и она остается предметом дискуссий. Тем не менее, их можно сгруппировать по трем признакам:

- по объектам учета затрат;
- полноте учитываемых затрат;
- оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный, позаказный методы. С точки зрения полноты учитываемых издержек возможно калькулирование полной и неполной себестоимости. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод учета фактических и нормативных затрат.

Предприятие ОАО «Металлургмонтаж» осуществляет строительно-монтажные работы. Несмотря на высокий уровень конкуренции на данном рынке, предприятие смогло найти свою нишу. В строительно-монтажных работах главное - качество, сроки и приемлемая цена выполняемых работ. Большинство предприятий, в том числе заказчики ОАО «Металлургмонтаж», в кризис оказались в сложном экономическом положении, упали объемы продаж, что сказалось и на данном предприятии.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия ОАО «Металлургмонтаж» выявил следующие проблемы: снижение выручки от реализации, неудовлетворительное техническое состояние основных средств, неэффективное их использование, большой удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости работ.

В условиях экономической нестабильности необходимо искать внутренние резервы снижения себестоимости. На предприятии ОАО «Металлургмонтаж» применяется позаказный метод учета затрат с использованием норм на отдельные виды работ.

Нормы производственных затрат - важнейшее орудие управления производством. Они отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. К сожалению, пересмотр норм осуществляется достаточно редко. Изменение действующих норм происходит при осуществлении мероприятий по улучшению организации производства и труда, повышению квалификации работников и других мероприятий.

Все отступления фактических затрат производства от действующих норм рассматриваются как отклонения от норм. Правильный и своевременный учет отклонений от норм позволяет руководителям предприятий осуществлять контроль за выполнением планов организационно-технических мероприятий, внедрением новой техники и технологии, повышением производительности труда, а также оперативно решать и устранять недостатки в работе, если отклонения произошли в сторону увеличения затрат.

Из всех названных выше методов учета затрат наиболее оптимальным является нормативный метод. Он обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет всем требованиям управленческого учета.

Внедрение системы учета затрат в ОАО «Металлургмонтаж» позволит предприятию снизить себестоимость выполняемых работ и, как следствие, улучшить показатели его деятельности.